



خیلی فوری

دستور العمل

الف	ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی	۹۱	
-----	---	----	--

مخاطبین	موضوع
مؤدیان مشمول فراخوان نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهي ادارات كل امور مالياتي	مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهي
<p>در اجرای مفاد ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۶/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور، همچنین دستور العمل های مواد (۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی، مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهي مورد نظر سازمان تعیین و اعلام می گردد.</p> <p>۱- هدف: ثبت و مستند سازی فعالیتهای اقتصادی است در اجرای قوانین و مقررات ذیربط</p> <p>۲- دامنه کاربرد: صاحبان مشاغل تعیین شده مشمول اجرای ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در سراسر کشور</p> <p>۳- عبارات و اصطلاحات مورد استفاده در این دستورالعمل در معانی مشروحه ذیل به کار می رود:</p> <p>۳-۱- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.</p> <p>۳-۲- سامانه فروشگاهي: به صندوق فروش (pos) یا رایانه ای که دارای نرم افزار فروشگاهي می باشند و جهت ثبت اطلاعات حداقل خرید و فروش روزانه و هزینه و نگهداری موجودی در یک واحد شغلي مورد استفاده قرار می گیرند، اطلاق می گردد.</p> <p>۳-۳- فایل الکترونیکی: شامل فیلد های الکترونیکی می باشد که مشخصات آن بر اساس دستورالعمل ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده در بند (۶) این دستورالعمل اعلام گردیده است.</p> <p>۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهي و نحوه ارسال اطلاعات توسط آنان:</p> <p>مطابق بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۶/۲۸ سازمان، اولویت های اعلام شده برای الزام به استفاده از سامانه های فروشگاهي از ابتدای سال ۱۳۹۲ به شرح ذیل می باشد:</p>	



صاحبان مشاغل مشمول	نوع فعالیت	نگهداری و ارسال اطلاعات به سازمان
سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	طلا سازی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	جواهر سازی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان آهن آلات	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشندگان لوازم صوتی و تصویری	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد ، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان انواع رایانه و قطعات سخت افزاری	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد ، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان ماشین های اداری و لوازم و قطعات و تجهیزات مربوط به آنها	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد ، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان لوازم خانگی (شامل برقی، گازی و نفتی)	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده گی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد ، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
هتل و هتل آپارتمان	هتل سه ستاره و بالاتر	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	هتل پایین تر از سه ستاره	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد ، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
تالار پذیرایی، رستوران ها، چلو کبابی ها و اغذیه فروشی ها	تالارهای پذیرایی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	رستوران سنتی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد ، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
مشاوران املاک و مستغلات	چلو کبابی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	اغذیه فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
داروخانه ها		



۵- وظایف مؤدیان :

۵-۱- با توجه به الزام صاحبان مشاغل به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از ابتدای سال ۱۳۹۲، مؤدیان مشمول مکلفند سخت افزار و نرم افزار متناسب با نیاز واحد کسبی خود را انتخاب و حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال مذکور ضمن نصب و راه اندازی سامانه فروشگاهی مراتب را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم پیوست (شماره ۱) که در بر گیرنده اطلاعات هویتی آنان، مشخصات سخت افزار و نرم افزار و همچنین مشخصات فروشنده سامانه فروشگاهی می باشد به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. شایان ذکر است مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده برابر آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی اعلام شده توسط وزارت صنعت و معدن و تجارت خواهد بود.

بدیهی است نرم افزار مورد استفاده حداقل امکان ثبت خرید و فروش کالا، نگهداری موجودی کالا و ثبت هزینه ها و تولید فایل الکترونیکی بند (۶) این دستور العمل را داشته باشد.

۵-۲- مؤدیان مشمول نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی که طی سال شروع به فعالیت می نمایند، حداکثر ظرف دو ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی اقدام و مراتب را به شرح بند ۱-۵ به ادارات امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.

۵-۳- مؤدیانی که پس از موعد مقرر قانونی نسبت به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی اقدام می نمایند مکلفند مراتب را به شرح بند ۱-۵ به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. بدیهی است این دسته از مؤدیان مشمول استفاده از مشوق ها و تسهیلات مقرر در قانون در آن سال نخواهند بود.

۵-۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال ۱۳۹۲ کلیه خرید ها و فروش های خود را در سامانه فروشگاهی ثبت و نسبت به صدور الکترونیکی صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم و ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (پیوست شماره ۲ و ۳) از طریق سامانه مذکور اقدام نمایند.

۵-۵- مؤدیان ملزم به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از نظر انجام تکالیف به دو گروه به شرح ذیل تقسیم می گردند:

الف) مؤدیان موضوع بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم، مکلفند اطلاعات داده شده به سامانه های فروشگاهی را در فرم خلاصه وضعیت درآمد و هزینه موضوع ضوابط اجرایی بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم (طبق فرم پیوست شماره ۴) ثبت و نگهداری نمایند و همراه اظهارنامه مالیاتی سالانه تحویل واحدهای مالیاتی نمایند.

ب) مؤدیان مشمول بندهای الف) و ب) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم مکلفند فایل الکترونیکی اطلاعات خرید و فروش خود را در دوره زمانی تعیین شده به شرح بند (۶) این دستور العمل از طریق سایت www.tax.gov.ir برای سازمان ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند. (دوره های زمانی ارائه اطلاعات خرید و فروش بصورت فصلی (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) و از

ابتدای سال ۱۳۹۲ حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می باشد).

۵-۶- در مواردی که بنا به عللی از جمله نقص فنی دستگاه امکان ثبت اطلاعات خرید و فروش از طریق سامانه فروشگاه میسر نباشد، مؤدی مکلف است حداکثر ظرف مدت پانزده روز نسبت به رفع نقص اقدام و بلافاصله رویدادهای مالی مدت مذکور را در سامانه فروشگاه ثبت نماید.

۵-۷- مؤدیان مشمول استفاده از سامانه های فروشگاه، کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی از جمله نگهداری دفاتر روزنامه و کل و یا دفتر درآمد و هزینه می باشند و موظفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به سامانه های فروشگاه را در دفاتر قانونی حسب مورد ثبت نمایند.

مؤدیان استفاده کننده از سامانه فروشگاه به منظور تسهیل رسیدگی موظفند آیین نامه ها یا دستورالعمل های سامانه فروشگاه و برنامه های آن و نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده را حسب درخواست مأموران مالیاتی در اختیار آنان قرار دهند.

۶- ویژگی های فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) ارسالی به سازمان امور مالیاتی:

مشخصات فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) سازمان و راهنمای اجرایی مربوط به تسلیم و ارسال الکترونیکی آن و همچنین ریز فیلدهای مورد نیاز اطلاعات سه ماهه خرید و فروش از طریق بخش "صورت الکترونیکی معاملات" در سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir در دسترس می باشد. ضروری است مؤدیان محترم مالیاتی فایل مورد نظر را در اجرای دستورالعمل ماده (۱۶۹) مکرر را از طریق سامانه الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند.

ضمناً فایل مورد نظر قبلاً در اجرای ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات مستقیم اعلام گردیده و اغلب شرکتهای تولید کننده نرم افزار در سیستم های نرم افزاری خود تعبیه نموده اند.

ادارات کل امور مالیاتی مکلف هستند مفاد این دستورالعمل را به نحو مقتضی به مجامع امور صنفی، اتحادیه های صنفی مشمول و انجمن داروسازان اطلاع رسانی نمایند.

علی اسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

موجه پاسخگویی: معاونت مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۸۳۲۷۱۰۰۸	دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/>
موجه ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجراء:
نحوه ابلاغ: فیزیکی	بخشنامه های منسوخ:

پیوست شماره (۱)

برگ ثبت نام و اعلام نصب و استفاده از سامانه های فروشگاه

اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:	واحد مالیات:
نشانی:	تلفن:	شماره پستی:

مشخصات مؤدی و شرکاء:

ردیف	نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	محل تولد / صدور	شماره شناسنامه	شماره ملی

شماره اقتصادی واحد: نوع فعالیت:
 نام اتحادیه یا شکل حرفه ای: شماره پروانه کسب / مجوز فعالیت:
 تاریخ پروانه کسب / مجوز فعالیت:
 نشانی محل فعالیت:

بدین وسیله این واحد شغلی با مشخصات فوق اعلام می نماید که نسبت به استفاده از سامانه فروشگاه نوع رایانه POS که در تاریخ / / نصب و در تاریخ / / مورد استفاده قرار گرفته و دارای حداقل ویژگی های ذیل می باشد اقدام نموده است.

مشخصات نرم افزار:

شرکت تولیدکننده نرم افزار	نوع بانک اطلاعات	قابلیت ثبت فروش و صدور صورتحساب	قابلیت ثبت خرید	قابلیت نگهداری موجودی انبار	قابلیت گزارش دهی	قابلیت نگهداری حساب مشتریان

مشخصات صندوق و (فروشنده آن)

مشخصات صندوق:	مشخصات فروشنده:
۱- شماره سریال صندوق:	۱- نام فروشنده:
۲- تاریخ خرید: / /	شخص حقیقی: <input type="checkbox"/> / شخص حقوقی: <input type="checkbox"/>
۳- سال ساخت:	۲- نشانی:
	۳- شماره فاکتور خرید:

ثبت در دفتر اداره امور مالیاتی	شماره:	نام و نام خانوادگی مؤدی:
	تاریخ:	امضاء:

این قسمت توسط ادارات امور مالیاتی تنظیم می گردد:

اینجانب سمت تایید می نمایم از واحد کسبی فوق در تاریخ/...../..... بازدید نمودم و واحد فوق

نسبت به نصب و استفاده از سامانه فروشگاه اقدام نموده است: اقدام ننموده است

نام و نام خانوادگی بازدید کننده

امضاء

پیوست شماره (۳)

صورت حساب فروش کالا و خدمات (نمونه ۲)

نمونه ۲				
شماره سریال:		صورت حساب فروش کالا و خدمات		
تاریخ:		نام شخص حقیقی / حقوقی:		
		شماره انفرادی:		
		کد پستی (۱۰ رقمی):		
		نشانی:		
		تلفن:		
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله				
ردیف	کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	مبلغ کل (ریال)
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
جمع کل بهای کالا				
(تخفیف)				
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف				
مالیات				
عوارض				
جمع مبلغ قابل پرداخت (با مالیات و عوارض)				

پیوست شماره (۴)

صورت خلاصه وضعیت در آمد و هزینه

نام و نام خانوادگی..... نام واحد شغلی:.....
 نوع فعالیت: نام اتحادیه یا تشکل حرفه ای:
 شماره پروانه کسب/مجوز فعالیت..... تاریخ پروانه کسب/مجوز فعالیت...../...../.....
 نشانی محل فعالیت:

صورت خلاصه وضعیت در آمد و هزینه سال

ردیف	ماه	فروش کالا	فروش خدمات	خرید کالا	خرید خدمات	هزینه ها
۱	فروردین					
۲	اردیبهشت					
۳	خرداد					
۴	تیر					
۵	مرداد					
۶	شهریور					
۷	مهر					
۸	آبان					
۹	آذر					
۱۰	دی					
۱۱	بهمن					
۱۲	اسفند					
جمع کل سالانه						

مبلغ	موجودی کالا
	اول سال
	پایان سال